



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ  
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ  
В ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТІ

АКТ

22.04.2021  
м. Тернопіль

№ 05-21/4

**перевірки закупівлі (ДК:021-2015:45230000-8-Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками)) проведеної Службою автомобільних доріг в Тернопільській області**

Відповідно до підпунктів 1,2 пункту 4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 року №631, на підставі направлень на проведення перевірки №№103,104 від 09.03.2021, №118-119 від 19.03.2021, №152 від 19.04.2021, виданих начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області Євгеном Держерукою, начальником відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Заболотним Ю.О., заступником начальника відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Тлумацьким М.Р., провідним державним аудитором цього ж відділу Цьомкало О.М., начальником відділу контролю у галузі будівництва Басарабою Я.І. проведено перевірку закупівлі проведеної Службою автомобільних доріг в Тернопільській області (далі – Служба, САД в Тернопільській області, Замовник), оприлюдненої в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-02-21-002227-а, предмет закупівлі – ДК:021-2015:45230000-8-Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками)), за період з 21.02.2020 по 31.12.2020.

Перевірку проведено з 09.03.2021 по 22.04.2021(з перервою з 15.03.2021 по 22.03.2021 та з 26.03.2021 по 08.04.2021 для проведення зустрічної звірки) у відповідності до питань програми перевірки з відома в.о. начальника Служби

Довгошиї Миколи Григоровича; голови тендерного комітету, начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи та забезпечення землевідведення, Греськіва Василя Івановича; головного бухгалтера Мелешка Юліани Євгеніївни.

**Загальні відомості про замовника:**

Юридична та фактична адреси - 46001, м. Тернопіль, вул. О.Кульчицької, 8.

Телефони – 52-41-50 (керівник), 52-62-88 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ – 25887079.

Форма власності – державна; організаційно-правова форма за КОПФГ - державна організація (установа, заклад).

Орган управління - Державне агентство автомобільних доріг України (надалі Укравтодор).

Вид економічної діяльності за КВЕД - 84.13 регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

В.о. начальника Служби не є державним службовцем чи посадовою особою місцевого самоврядування.

В період, що підлягає перевірці Служба у своїй діяльності керувалася Положенням про Службу автомобільних доріг в Тернопільській області (нова редакція), затвердженим наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2017 №255 (далі-Положення).

Служба є одержувачем бюджетних коштів, що спрямовуються на розвиток мережі автомобільних доріг загального користування.

Службу зареєстровано 23.05.2008 в Єдиному реєстрі розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів за кодом 11861.

Посадовими особами Служби, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці, були:

- з правом першого підпису:

- в.о. начальника Райнчук І.Ф. - за період з 21.02.2020 по 01.07.2020;

- заступник начальника з фінансово-економічних та адміністративних питань Качур М.А. (з 25.11.2020 по 24.01.2021 – в.о. начальника Служби) - за період з 09.07.2020 і станом на час завершення перевірки;

- в.о. начальника Довгошия М.Г. (з 25.11.2020 по 24.01.2021 – заступник начальника з фінансово-економічних та адміністративних питань) - за період з 22.07.2020 і станом на час завершення перевірки;

- заступник начальника з загальних питань Костюк І.О. - за період з 19.11.2020 по 03.03.2021 та з 26.03.2021 і станом на час завершення перевірки;

- з правом другого підпису: - головний бухгалтер Мелешка Ю. Є. - за весь період, що підлягав перевірці і на час її завершення;

- з правом другого підпису: - провідний бухгалтер Кінь Г.І. - за період з 27.07.2020 і на час її завершення;

- з правом другого підпису: - провідний бухгалтер Мечеус З.М. - за період з 27.07.2020 і на час її завершення.

В ході перевірки кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у *Додатку 1 до акта*.

**Перевіркою встановлено:**

2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час закупівлі, оприлюдненої в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-02-21-002227-а, предмет закупівлі --ДК:021-2015:45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками))».

Перевірку дотримання законодавства про закупівлі за період проведено суцільним методом.

Предметом аналізу були питання: визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані (додатку), оприлюднення інформації про закупівлю, правильності заповнення форм документів, затверджених Уповноваженим органом, відповідності тендерної документації вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» в редакції від 08.02.2020, розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця.

Під час перевірки проаналізовано: річний план закупівель САД в Тернопільській області на 2020 рік із змінами, оголошення про проведення відкритих торгів, тендерну документацію Замовника, відповіді (роз'яснення) Замовника від 03.03.2020 року, протоколи засідання тендерного комітету, реєстр отриманих тендерних пропозицій, тендерні пропозиції ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР», ТОВ «Спільне українсько-німецьке підприємство «Автострада», укладений договір та додаткові угоди до нього.

В періоді, що підлягав перевірці, діяв Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (із змінами та доповненнями, далі – Закон №922-VIII).

Перевіркою встановлено, що станом на 21.02.2020 в Службі діяв тендерний комітет, затверджений наказом від 05.02.2020 №19 у складі: голови тендерного комітету, заступника начальника з фінансово-економічних та адміністративних питань – Качура М.А. та членів тендерного комітету: головного бухгалтера – Мелешка Ю.Є., начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій – Данилишина І.Р., начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи та ціноутворення, будівництва та реконструкції – Греськіва В.І., в.о. начальника юридичного відділу - Юськевича Є.В., начальника тендерно-договірної роботи – Стрілецької М.В.

Головою тендерного комітету Качуром А.М. призначено заступника голови тендерного комітету – Мелешка Ю.Є. та секретарем комітету з конкурсних торгів Стрілецьку М.В.

Перевіркою встановлено, що наказом від 02.07.2020 №75 внесено зміни та склад тендерного комітету затверджено у складі: голови тендерного комітету, начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи та ціноутворення, будівництва та реконструкції – Греськіва В.І. та членів тендерного комітету: головного бухгалтера – Мелешка Ю.Є., начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій – Данилишина І.Р., начальника фінансово-економічного відділу – Дмитрука Р.Ю., в.о. начальника юридичного відділу - Юськевича Є.В., начальник тендерно-договірному відділу – Стрілецької М.В.

Головою тендерного комітету Герськівим В.І. призначено заступника голови тендерного комітету – Данилишина І.Р. та секретарем комітету з конкурсних торгів Стрілецьку М.В.

Згідно наказу від 17.04.2020 №45 призначено уповноважену особу начальника тендерно-договірному відділу Стрілецьку М.В., яка відповідає за проведення спрощених процедур закупівель.

В періоді перевірки закупівель, Замовник під час організації та проведення процедур закупівель керувався Положенням про комітет з конкурсних торгів, затверджене наказом по Службі від 29.04.2020 №51 та Положенням про уповноважену особу затверджене наказом по Службі від 17.04.2020 №45. Перевіркою даного положення встановлено, що його складено у відповідності до Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб), затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2016 №557 «Про затвердження Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)».

Інших документів, щодо створення, зміни складу тендерного комітету Управлінням, до перевірки не надано.

Перевіркою річного плану закупівель із змінами на 2020 на відповідність їх формі затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 №490 «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» (в період дії) (далі – Наказ №490), порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог ст.4 Закону №922-VIII в частині своєчасного оприлюднення річних планів закупівель та змін до них порушень не встановлено.

Інформацію про відкриті торги на закупівлю «Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг, вирівнювання поверхонь (поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест) – Ковель – Чернівці – Теремблече (на Бухарест) км 247+000 км – 283+300 (окремими ділянками)», очікуваною вартістю 551 014 202,00 грн, оприлюднено в

електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-02-21-002227-а.

Аналізом оприлюдненої тендерної документації встановлено, що Замовником її складено згідно вимогам Закону №922-VIII.

Аналізом оприлюдненої інформації встановлено, що участь у процедурі закупівель прийняло два учасники, які запропонували:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» (далі - ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР») остаточну пропозицію в сумі 489 839 473,0 грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Спільне українсько-німецьке підприємство «Автострада» (далі – ТОВ «Спільне українсько-німецьке підприємство «Автострада») остаточну пропозицію в сумі 510 951 606,00 гривень.

За результатами розгляду та оцінки тендерної пропозиції Замовником визначено переможця та прийнято рішення про намір укласти договір. Замовником 10.04.2020 оприлюднено повідомлення про намір укласти договір з ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР».

Аналізом дотримання строків укладання договору, відповідності умов укладеного договору, вимогам тендерної документації, умовам пропозиції переможця, порушень не встановлено.

Аналізом пропозицій ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» на відповідність вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

За результатами проведеної процедури закупівлі між Замовником та ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» (Виконавець) укладено договір від 21.04.2020 №1П на суму 478451895,00 гривень.

Відповідно до п. 1.1 вказаного договору Підрядник зобов'язується у відповідності до замовлення і вимог проектно-кошторисної документації виконати роботи на об'єкті «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест) – Ковель – Чернівці – Теремблече (на Бухарест) км 247+000 км – 283+300 (окремими ділянками)», а Замовник зобов'язується прийняти і оплатити виконані роботи.

Пункт 1.2 договору передбачає, що склад та обсяги робіт, визначаються на підставі проектно-кошторисної документації та договірної ціни, яка є невід'ємною складовою договору і визначена як тверда.

Робочого проекту по вищевказаному об'єкту для перевірки не надано.

На запит про надання документів Службою надано лише кошторисну документацію по вказаному об'єкту, розроблену у відповідності до завдання на проектування.

*(Запит про надання документів, відповідь в Додатку 2 до акта).*

Кошторисна частина проектно-кошторисної документації на поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест) – Ковель – Чернівці – Теремблече (на Бухарест) км 247+000 км – 283+300 (окремими ділянками), розроблена ТОВ «Автодор-Проект» з

наданням в подальшому позитивного висновку органів державної експертизи (ТОВ «Українська міжрегіональна будівельна експертиза»).

Відповідно до зведеного кошторисного розрахунку вартість вказаного об'єкта реконструкції складає 539925520,0 грн, відповідно до договірної ціни до договору про виконання робіт – 489839473,0 грн з ПДВ.

Відповідно до п. 3.2. договору, коригування ціни відбувається лише у випадках передбачених Законом України «Про публічні закупівлі» №922-VIII від 25.12.2015 (із змінами), чинним законодавством України та цим договором.

Ціна договору може бути змінена за взаємною згодою сторін у випадку зміни обсягів закупівлі залежно від реального фінансування видатків (п.3.3 договору).

Відповідно до п. 4.1 договору, Замовник має право у межах одержаних асигнувань, перераховувати Виконавцю аванс для придбання і постачання необхідних послуг (виконання робіт) матеріалів, конструкцій, виробів і обладнання в розмірі до 30% вартості послуг (робіт). Виконавець зобов'язується надати послуги (виконати роботи) по отриманому авансу протягом 90 календарних днів з дня його отримання.

Згідно п. 4.8 договору, додаткові послуги (роботи), що виконані Виконавцем без попереднього узгодження з Замовником і не передбачені цим договором, не оплачуються, за винятком встановленому чинним законодавством України.

Пунктом 4.9 договору передбачено, що послуги (роботи), при виконанні яких допущено відхилення від кошторисної документації чи порушення діючих норм і правил, оплачуються виключно після усунення відхилень і порушень в порядку передбаченому Договором.

Строк дії договору до 31.12.2021, а в частині розрахунків – до повного виконання сторонами зобов'язань за даним договором.

Перевіркою відповідності умов укладеного договору, вимогам тендерної документації, умовам пропозиції ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР», порушень не встановлено.

Протягом періоду, що перевіряється до вказаного договору вносилися зміни, які оформлені відповідними додатковими угодами, в тому числі:

- додатковою угодою від 16.07.2020 №1 внесено зміни, в тому числі в частині порядку здійснення оплати та обсягу бюджетних коштів на 2020 рік по джерелах фінансування, а саме 196000000,0 грн, передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36 «Деякі питання дорожнього господарства» та 293839473,0 грн передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 01.0.2020 №539 «Порядок використання коштів виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення»;

- додатковою угодою від 20.10.2020 №2 внесено зміни в частині календарного графіку виконання робіт;

- додатковою угодою від 21.12.2020 №3 внесено зміни, в тому числі в частині зменшення ціни договору, що в кінцевому підсумку вона склала



478451895,0 грн, а також порядку здійснення оплати та обсягу бюджетних коштів на 2020 рік по джерелах фінансування, а саме 282451895,0 грн передбачених постановою Кабінету Міністрів України від 01.0.2020 № 539 «Порядок використання коштів виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».

Договір на виконання робіт укладений у відповідності до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 №68 «Про затвердження загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві».

Порушень щодо внесення змін до договору перевіркою не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів оприлюднення даного договору та змін до нього порушень не встановлено.

**Висновок:** перевіркою даного питання порушень не встановлено.

**3. Перевірка використання коштів на вказані роботи, за якими здійснювалося фінансування, в тому числі з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.**

Перевіркою вказаного питання проведено суцільним способом.

Перевіркою встановлено, що для здійснення поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками), САД в Тернопільській області одержувала кошти з державного бюджету за кодом програмної класифікації видатків 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» відповідно до:

- постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36 «Деякі питання дорожнього господарства» (із змінами) (далі постанова №36 від 29.01.2020), якою було виділено кошти на вищевказаний об'єкт поточного середнього ремонту автомобільної дороги в сумі 200000,0 тис. грн;

- постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 «Порядок використання коштів, виділених, для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» (із змінами) (далі постанова №539 від 01.07.2020), якою було виділено Державному агентству автомобільних доріг кошти із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» на безповоротній основі (видатки розвитку). Відповідно до вказаної постанови на вищевказаний об'єкт поточного середнього ремонту автомобільної дороги було виділено кошти в сумі 288000,0 тис. гривень.

Протягом 2020 року за загальним та спеціальним фондом з державного бюджету для здійснення поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками) поступило коштів в сумі 487946568,58 грн (в т.ч. згідно постанови №36 від 29.01.2020 – 199946568,58 грн, постанови №539 від 01.07.2020 – 288000000,0 тис. грн). Касові видатки проведені за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм» (далі – КЕКВ 2281) відповідають отриманому фінансуванню.

Вказані кошти були спрямовані на:

- оплату ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» по договору від 21.04.2020 №1П робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками) – на загальну суму 478451895,0 грн (в т.ч. згідно постанови №36 від 29.01.2020 – 196000000,0 грн, постанови №539 від 01.07.2020 – 282451895,0 грн);
- рахунок Служби автомобільних доріг в Тернопільській області на утримання служби замовника – на загальну суму 9494673,58 гривень.

В ході перевірки, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування реальності та повноти відображення операцій в обліку САД в Тернопільській області, у виконавця робіт - ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» проведено зустрічну звірку, якою встановлено наступне:

Взаєморозрахунки за виконані будівельні роботи проводилися на підставі довідок про вартість будівельних робіт та витрати типової (примірної) форми № КБ-3, якими визначена вартість будівельних робіт відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт типової (примірної) форми № КБ-2в (далі – акт ф.№ КБ-2в).

Надані до звірки вищевказані документи складені у відповідності до вимог Додатків Т та У Національного Стандарту України «Правил визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 05.07.2013 №293 (надалі ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).

Вказані документи підписані представниками підрядника – Товариства та представників замовника – САД в Тернопільській області.

За період, що звіряється у відповідності до 47 –ми актів ф.№ КБ-2в ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» виконано, а Службою прийнято робіт на виконання договору від 21.04.2020 №1П на загальну суму 478451895,0 гривень.

В ході проведення звірки встановлено, що для виконання робіт ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» залучались сторонні підрядні організації (ТзОВ «СПЕЦ-БУД СТАНДАРТ», код ЄДРПОУ – 41616615; ПП «ЕНЕРГОКОНСТРУКЦЯ», код ЄДРПОУ – 21159437; ТОВ «Вест Роудз Компані», код ЄДРПОУ - 33768346), загальна вартість виконаних робіт якими



(згідно представлених актів приймання виконаних робіт) складає 22579053,45 гривень.

Роботи, вказані в актах виконаних робіт субпідрядних організацій повністю включені в акти виконаних робіт генпідрядника (ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР»), які оплачені Службою.

Визначення вартості робіт проводилось згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, СОУ 42.1-37641918-050:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з капітального ремонту» прийнятих наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 №424 (далі - СОУ 42.1-37641918-050:2018), СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання», прийнятих наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 №424 (далі - СОУ 42.1-37641918-085:2018).

Тобто, при складанні актів виконаних робіт форми № КБ-2в використовувались одиничні розцінки прямих витрат (заробітна плата, матеріальні витрати, вартість експлуатації машин та механізмів), розраховані виходячи із нормативно-розрахункових витрат ресурсів та їх вартості.

Розмір заробітної плати у вартості виконаних робіт розрахований за нормативами трудовитрат та вартістю людино-годин на певні види робіт по розрядах будівельників.

Фактів врахування при визначенні вартості виконаних робіт трудовитрат у завищеному розмірі (в порівнянні із нормативами) не встановлено.

Вартість будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, яка включена в акти форми №КБ-2в враховує відпускну ціну, транспортні витрати (при наявності) та заготівельно-складські витрати (при наявності).

Співставленням кількості використаних будівельних матеріалів та виробів (фарба дорожня, скляні кульки, розчинники) згідно даних відомостей ресурсів до актів ф. №КБ-2в із кількістю їх придбання згідно наданих до звірки видаткових накладних, завищень не встановлено.

Підтвердження матеріальних витрат, транспортної складової у вартості будівельних матеріалів, роботи машин та механізмів, в тому числі орендованих, від основного постачальника вказаних матеріальних цінностей та послуг ТОВ «Спец-Авто-Інвест» для звірки, ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» не надані по причині відсутності бухгалтерських документів у зв'язку із їхнім вилученням Головним слідчим Управлінням Національної поліції України, на що звірці посадовими особами Товариства пред'явлено протокол обшуку від 22.02.2021.

Відповідно, в ході зустрічної звірки не проведено перевірку відповідності вищевказаних витрат, даним бухгалтерського обліку ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР».

Звірянням відповідності нормативних витрат матеріальних ресурсів нормативам, передбаченими ресурсно-елементними кошторисними нормами встановлено, що в актах ф. №КБ-2в за липень 2020 №24/1П/3 на суму 4039890,0 грн, за жовтень 2020 № 39/1П/3 на суму 6948160,0 грн, за грудень 2020 № 47/1П/3 на суму 13417189,0 грн при виконанні робіт із встановлення у

пробурений котлован проміжних вільностоячих одностоякових одноланцюгових опор об'ємом до 2 м<sup>3</sup> (шифр та № позиції нормативу Е 33-9-1) завищено списання сумішей бетонних, що є порушенням п.1.1.1 ДСТУ Б Д.2.2-33:2012 Ресурсні елементні кошторисні норми на будівельні роботи. Лінії електропередачі (Збірник 33), затвердженого наказом Мінрегіонбуду від 28.12.2012 №667 (з подальшими змінами).

При проведенні перерахунку, встановлено, що сума зайво включених витрат в акти ф.КБ-2в за 2020 рік по вказаному договору, внаслідок завищення норм списання матеріалів з урахуванням ПДВ склала 117594,42 гривень.

Перевіркою встановлено, що списання паливно-мастильних матеріалів у проводилось в обсягах, що не перевищують нормативні.

Перевіркою норм витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, а також робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів, зазначених в актах форми КБ-2в, на їх відповідність нормам, визначеним державними ресурсно-елементними кошторисними нормами, завищення вказаних витрат не встановлено.

Звірянням включення до актів ф.КБ-2в коефіцієнтів для урахування впливу умов виконання робіт до норм витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів фактів не обгрунтованих їх включення не встановлено.

Співставленням вартості робіт та матеріальних ресурсів відображених в актах приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в, із вартістю робіт та матеріальних ресурсів, відображених у локальних кошторисах до договірної ціни, завищення вартості не встановлено.

Співставленням видів та обсягів відображених в актах приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в, із видами та обсягами робіт, відображених у локальних кошторисах до договірної ціни, завищення вказаних видів та обсягів робіт не встановлено.

Загальновиробничі витрати включені в акти за розрахунком, проведеним за усередненими показниками в залежності від видів робіт (перший та третій блоки загальновиробничих витрат). Розрахунок другого блоку загальновиробничих витрат проведено з урахуванням законодавчо встановленої ставки збору єдиного внеску.

Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку, адміністративних витрат включені в акти ф. КБ-2в у відповідності до величин усереднених відсоткових коефіцієнтів рекомендованих СОУ 42.1-37641918-085:2018.

Додаткові витрати, пов'язані з виконанням будівельно-монтажних робіт у зимовий (літній) період, в актах ф. КБ-2в відсутні.

Звіркою відповідності витрат, пов'язаних із відрядженням працівників, перебазування техніки, витрат по перевезенню працівників будівельних організацій автомобільним транспортом відображених в актах виконаних робіт з даними наданих Товариством частини бухгалтерських документів (звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, накази на

відрядження, акти про вартість проживання, подорожні листи автомобіля), завищень не встановлено.

В ході перевірки, на підставі наказу по САД в Тернопільській області від 22.03.2021 №39 про створення комісії на проведення контрольних обмірів, в присутності посадових осіб органу державного фінансового контролю та за участю представників замовника та виконавця робіт, під час фактичної перевірки проведено обстеження та контрольні обміри виконаних вищезазначених робіт.

Результатами контрольних обмірів та обстежень встановлено, що при установленні металевого пішохідного огороження, довжина секцій вказаної огорожі складала 2,08 м, обсяг влаштованого пішохідного огороження становить 703,0 м, відповідно кількість секцій складає 337 шт.

Згідно акта ф. №КБ-2в за серпень 2020 № 32/1П/3 на суму 5310769,0 грн враховано установлення металевої огорожі без поручня в кількості 702,0 м (п. 1 акта). Причому, в послідуєчій позиції акта враховано пішохідне огороження (секції) в кількості 702 шт., що відповідає 1460,16 м її встановлення. Різниця у кількості огороження (секцій) при підрахунку їх вартості становить 365 шт. (702 - 337).

Проведеним перерахунком встановлено, що сума зайво включених витрат в акт ф.КБ-2в за серпень 2020 № 32/1П/3 внаслідок завищення вартості пішохідних огорожень з урахуванням ПДВ склала 709560,0 грн, що є порушенням п. 6.4.3 ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013.

Контрольними обмірами також встановлено завищення в актах ф.КБ-2в №05/1П за травень 2020 на суму 30000000,0 грн, №19/1П/3 за липень 2020 на суму 3317269,0 грн робіт із укріплення узбіч щебеневано-ліщаною сумішшю на ділянці км 272+600-км 283+300 кількістю 4670 м<sup>2</sup>, що є в порушенням п. 6.4.3 ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013.

Проведеним перерахунком встановлено, що сума зайво включених витрат в акти ф.КБ-2в по вказаному договору, внаслідок вищевказаного з урахуванням ПДВ склала 556267,00 гривень.

По інших позиціях актів виконаних робіт контрольними обмірами завищень обсягів не встановлено.

*(Матеріали зустрічної звірки, наказ, акти контрольних обмірів, розрахунки в Додатках 3-4 до акта).*

Загальна сума встановлених перевіркою фактів завищення вартості робіт склала 1383421,42 гривень. Внаслідок оплати завищеної вартості виконаних робіт, завдано матеріальної шкоди (збитків) державному бюджету на вищевказану суму.

Враховуючи різні джерела фінансування, роботи, по яких встановлено завищення вартості, профінансовані Службою генпідряднику ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» з коштів направлених постановою №539 від 01.07.2020, якою було виділено Державному агентству автомобільних доріг із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками для здійснення будівництва, реконструкції,

ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».

Під час проведення перевірки порушення усунуті частково на суму 1 265 827,00 грн, шляхом виконання ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» робіт, які прийняті Службою та не підлягають оплаті.

*(Акти виконаних робіт в Додатку 5 до акта)*

Із виявлених сум завищення вартості робіт, в порушення п.5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1: 2013 зайво зараховано з державного бюджету на утримання служби замовника кошти в сумі 28094,14 гривень.

*(Розрахунок зайво перерахованих коштів на утримання служби замовника у Додатку 6 до акта).*

На час проведення перевірки суми завищення вартості робіт внаслідок зайво зарахованих на утримання служби замовника повністю відшкодовані в сумі 28094,14 грн, шляхом зменшення визначеної до оплати суми на утримання служби замовника..

*(Розрахунок належних сум на утримання служби замовника, платіжне доручення в Додатку 7 до акта)*

Операції з оплати завищеної вартості робіт в бухгалтерському обліку Служби відображено в оборотно-сальдових відомостях по рахунку 631.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2020 рік за дебетом субрахунку 631.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та кредитом 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та у фінансовій звітності Служби форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2020 рік по КПКВ 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм».

Згідно вимог ч. 8 ст. 9 Закону України №996 відповідальність за складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які складають та підписують ці документи.

Вищевказані порушення допущені посадовими особами ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» – виконавця робіт, що складала та підписувала вказані акти ф.КБ-2в та посадовими особами Служби, які підписували акти виконаних робіт.

Перевірку та підписання актів виконаних робіт ( на предмет достовірності формування вартості виконаних робіт), в яких виявлено завищення вартості робіт здійснювали провідні інженери відділу інвестиційно-кошторисної роботи та забезпечення землевідведення Служби Кріль В.М. та Мельник В.І.

На предмет достовірності об'ємів виконаних робіт – заступник начальника з ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг (колишній начальник відділу якості, технічного контролю та новітніх технологій) Данилишин І.Р.

Вищевказані особи пояснили:

- заступник начальника з ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг Данилишин І.Р. пояснив, що роботи з влаштування металевої огорожі на ділянці автомобільної дороги Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече, проводились в кінці 2020 року. Враховуючи несприятливі погодні умови та з метою недопущення неякісного виконаних робіт, Службою оплачено (вартість турнікетів 365 шт) та передано на зберігання підрядній організації для встановлення металевої огорожі при сприятливих погодних умовах. Станом на 20.04.2021 року роботи по встановленні металевої огорожі (365 шт) виконані в повному обсязі. Роботи з укріплення узбіч щебенево-піщаною сумішшю на ділянці автомобільної дороги Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече км 272+600-км 283-300 на момент приймання виконані якісно та в повному обсязі. Внаслідок довготривалих несприятливих погодних умов осінньо-зимового періоду, влаштовані узбіччя були перезволожені. Великогазовим транспортом узбіччя роз'їжджені, утворились просадки, колійність, перекоси. В рамках гарантійних зобов'язань підрядною організацією здійснено роботи ліквідації недоліків безоплатно в повному обсязі;

- провідні інженери відділу інвестиційно-кошторисної роботи та забезпечення землевідведення Служби Криль В.М. та Мельник В.І. пояснили, що в актах приймання виконаних робіт по формі №КБ-2в завищення вартості виконаних робіт не відбулось. Кількість матеріалів передбачена в актах форми №КБ-2в, відповідає кількості матеріалів передбачених проектною документацією (кошторисною документацією), яка проходила експертну оцінку, і яка затверджена в установленому порядку.

*(Запитання та пояснення в Додатку 8 до акта).*

Згідно наданих Службою для перевірки 13 протоколів випробувань, ДП «Дорожній контроль якості» проводило дослідження зразків вирівнюючого шару - асфальтобетонну АСГ.КР.Щ.А1.НП.І., зразків верхнього шару - щебенево-мастикової суміші ЦМАС-20 та зразків кернів вирівнюючого та верхнього шару (асфальтобетонну АСГ.КР.Щ.А1.НП.І. та щебенево-мастикової суміші ЦМАС-20), відібраних на автомобільній дорозі загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест) – Ковель – Чернівці – Тереблече (на Бухарест) км 247+000 км – 283+300.

Згідно вищевказаних протоколів випробувань ДП «Дорожній контроль якості» встановлено, що зразки асфальтобетонну АСГ.КР.Щ.А1.НП.І. та щебенево-мастикової суміші ЦМАС-20 за визначеними показниками (залишкова пористість, водонасичення, граничної міцності, стікання в'язучого, масової долі зерен та коефіцієнту ущільнення) відповідають відповідно вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний», ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги» та вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастиковий. Технічні умови».

Згідно даних вищевказаних протоколів, фактична середня товщина кернів

як вирівнюючого так і верхнього шару покриття є не нижче проектної (середньої).

*(Реєстр протоколів випробування у Додатку 9 до акта)*

**Висновок:** за результатами перевірки даного питання виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на загальну суму 1411515,56 грн, а саме: оплата завищеної вартості виконаних робіт на суму 1383421,42 грн та зайве зарахування на утримання служби замовника коштів державного бюджету в сумі 28094,14 гривень.

**4. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.**

Перевіркою вказаного питання проведено суцільним способом.

Як зазначено вище, для здійснення поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 247+000 – км 283+300 (окремими ділянками), САД в Тернопільській області одержувала кошти з державного бюджету за кодом програмної класифікації видатків 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» відповідно до постанов від 29.01.2020 №36 та від 01.07.2020 №539.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку САД в Тернопільській області загальна вартість виконаних ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» робіт згідно договору від 21.04.2020 №1П складає 478 451 895,0 грн, які оплачені Службою в повному обсязі.

Перевіркою встановлено, що зобов'язання взяті в межах обсягів фінансування затверджених вказаними постановами, затверджених бюджетних асигнувань, згідно планів використання бюджетних коштів, а також у відповідності до укладеного договору з виконавцем робіт.

Перевіркою законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання, порушень не виявлено.

Всі операції підтверджені казначейськими виписками та відповідними платіжними дорученнями.

Суми коштів, які зазначені в платіжних дорученнях, відповідають записам у виписках.

Станом на 01.01.2021 будь-яка заборгованість по розрахунках з ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» за договором від 21.04.2020 №1П відсутня.

В ході перевірки з метою документального підтвердження обсягу операцій та розрахунків, що здійснювались Службою, проведено зустрічну звірку в ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» за наслідками якої, підтверджено обсяги взаєморозрахунків, що відображені в бухгалтерському обліку Служби.

*(Матеріали зустрічної звірки у Додатку 3 до акта)*

Претензійно-позовна робота по вказаному договору не проводилась.





**Висновок:** перевіркою стану розрахунково-платіжної дисципліни, виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості порушень не встановлено.

Акт складено на 15 аркушах.

Начальник відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ · Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області



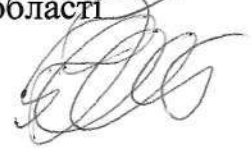
Юрій ЗАБОЛОТНИЙ

В.о. начальника Служби автомобільних доріг у Тернопільській області



Микола ДОВГОШИЯ

Голова тендерного комітету, начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи та забезпечення землевідведення Служби автомобільних доріг у Тернопільській області



Василь ГРЕСЬКІВ

Головний бухгалтер Служби автомобільних доріг у Тернопільській області



Юліана МЕЛЕШКА

Перший та третій примірники акта перевірки разом з додатками до нього у одному примірнику вручено в.о. начальника Служби автомобільних доріг у Тернопільській області Довгошії М.Г.

„22 ” квітня 2021  
(дата вручення)



(підпис про одержання)

Другий примірник акта перевірки вручено в.о. начальника Служби автомобільних доріг у Тернопільській області Довгошії М.Г.

„22 ” квітня 2021  
(дата вручення)



(підпис про одержання)